

**ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA PADA  
PT. TIARA INDAH JAYA MALANG**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

**Agung Kurniawan Dwi Adinda**

**NIM: 2011101703111117**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**2016**

**SKRIPSI**

**ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG  
USAHA PADA PT. TIARA MEGAH INDAH JAYA MALANG**

Oleh:

**Agung Kurniawan Dwi Adinda**

**201110170311117**

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 02 Februari 2016

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Dr. Ihyaul Ulum S.E., M.St., Ak., CA.**

**Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,**

**Ketua Jurusan,**

**Dr. Nazaruddin Malik, M.Si.**

**Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA PADA PT. TIARA MEGAH INDAH JAYA MALANG

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Agung Kurniawan Dwi Adinda

NIM : 201110170311117

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 02 Februari 2016 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si, Ak., CA.

Penguji II : Gina Harventy, S.E., M.Si, Ak. CA.

Penguji III : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M, Ak., CA.

Penguji IV : Dr. Ihyaul Ulum, S.E., M.Si, Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Dr. Nazaruddin Malik, M.Si.

Dra. Siti Zubaidah, M.M, Ak., CA.

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam Naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diteliti atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Malang, 2 Februari 2016

Mahasiswa

**Agung Kurniawan D.A**

**201110170311117**



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohamanirrohiim, Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrobbil'alamiin. Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT. Atas berkat dan rahmat-Nya serta kuasa-Nya, sehingga saya selaku penulis dengan tekad, semangat, kerja keras dan doa dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Efektifitas Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada PT. Tiara Megah Indah Jaya Malang”.

Selama dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin berterima kasih kepada :

1. Ayahanda tercinta yang telah memberikan dukungan segalanya dan menanamkan pelajaran hakikat kehidupan. Ibunda tercinta yang tiada bosan mengasuh, memberi kasih sayang, perhatian, dan dukungan hingga di akhir masa studi S1 ini. Doa restu Ayahanda dan Ibunda lah yang memberikan saya kekuatan untuk meraih cita di hari esok.
2. Bp. Ihyaul Ulum dan Ibu. Sri Wahjuni Latifah, masing-masing sebagai Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II.
3. Staff pengajar Akuntansi UMM.
4. Saudara serta teman-teman Akuntansi C 2011 dan sahabat yang selalu ada untuk saya dalam keadaan susah maupun senang.

Disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki peneliti, oleh karena itu peneliti mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Malang, 2 Februari 2016

Agung Kurniawan D.A



## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	x
I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	7
II. TINJAUAN PUSTAKA .....	
A. Penelitian Terdahulu .....	8
B. TinjauanPustaka.....	9
1. Pengertian Sistem .....	9
2. Pengertian Pengendalian Internal .....	10
3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	10
4. Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	11
5. Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	16
6. Keterbatasan Pengendalian Internal Entitas.....	17
III. METODE PENELITIAN .....	
A. Lokasi Penelitian.....	20
B. Jenis Penelitian .....	20
C. Jenis dan Sumber Data.....	20
D. Teknik Pengumpulan Data.....	21

E. Metode Analisis Data.....	22
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN .....	
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	25
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	25
2. Visi dan Misi Perusahaan .....	26
3. Struktur Organisasi .....	27
4. Job Description.....	28
B. Penyajian Data .....	34
C. Analisis Data.....	39
1. Lingkungan Pengendalian.....	39
2. Aktifitas Pengendalian Terhadap Piutang Usaha.....	42
3. Penilaian Risiko Terhadap Piutang Usaha.....	43
4. Informasi dan Komunikasi.....	46
5. Pengawasan dan Pemantauan Terhadap Piutang Usaha .....	49
D. Pembahasan .....	50
V. KESIMPULAN DAN SARAN .....	
A. Kesimpulan .....	56
B. Saran .....	57
VI. DAFTAR PUSTAKA .....	59
VII. LAMPIRAN.....	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
Tabel 4.1 Rangkuman Hasil Penelitian .....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	27
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Bengkel.....	28
Gambar 4.3 Flowchart Penjualan Kredit.....	37



## DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana dan Lilis, Setiawati. 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Andy, Yogyakarta.
- Habibie, N. (2013). Analisis Pengendalian Intern Piutang Usaha Pada PT Adira Finance Cabang Manado. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* **1** (3): 494-502.
- Hall, J. A. 2009, *Accounting Information System : Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1 Edisi 4, Salemba Empat, Jakarta.
- Hall, J. A. 2013, *Accounting Information System : Sistem Informasi Akuntansi*, Salemba Empat, Jakarta.
- Hamel, G. (2013). Analisis Pengendalian Intern Terhadap Piutang Pada PT Nusantara Surya Sakti. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* **1** (3): 274-281.
- Hery, 2011, *Auditing Dasar – Dasar Pemeriksaan Akuntansi*, Cetakan Pertama, Kencana, Jakarta.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Buku 2, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2008, *Auditing*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2014, *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Kelima, Salemba Empat, Jakarta.
- Nurjannah, 2009. Analisis Pengendalian Intern Piutang pada PT Suzuki Finance Indonesia Cabang Makassar.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart P. J., 2013, *Accounting information system*, Edisi 13, Salemba Empat, Jakarta.

Santoso, R. Agus dan M. Nur. 2008. Pengaruh Perputaran Piutang dan Pengumpulan Piutang Terhadap Likuiditas Perusahaan Pada CV Bumi Sarana Jaya Di Gresik. *Jurnal Logos*, **6** (1): 37 54.

Widjajanto Nugroho, 2001, Sistem Informasi Akuntansi, Erlangga, Jakarta.

Wuisan, J. S. (2013). Analisis Efektifitas Pengendalian Intern Piutang *Lease* Pada PT Finansia Multi Finance Tomohon. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* **1** (4): 1608 1616.

